UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA

Facultad de Ingeniería Económica y CCSS

CURSO: CONTABILIDAD Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

PRACTICA N°3

20 – 11 - 2024

Problema 1.- Resolver

Se presenta la siguiente información de la empresa SUERTE S.A.

Ventas Reales		Ventas Estimadas	
Febrero	40000	Abril	100000
Marzo	56000	Mayo	120000

BALANCE GENERAL
Al 31 de Marzo del 2016

Efectivo	50000	Cuentas por pagar	40000
Cuentas por cobrar	22800	Impuestos acumulados	10000
		Préstamos a corto plazo	70000
Inventarios	10000	Acciones comunes	30000
Activos fijos netos	105000	utilidades retenidas	37800
TOTAL ACTIVO	187800	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	187800

UR año anterior 37100 [illegible]
UN año actual 1500 1620
dividendos -5000 -5000
UR año actual 34300 30%

De las ventas de cada mes el 60% son al contado y el resto se cobrará en el siguiente mes. Los gastos en efectivo incluyen sueldos y salarios-15% de las ventas mensuales; rentas de alquiler S/ 8,000 por mes; otros gastos en efectivo 10% de las ventas mensuales.

La depreciación es de S/ 5,000 hasta fines de abril, que se venden activos fijos por S/ 12,000 cuyo valor en libros es de S/ 8.000 los que se deprecian S/ 1,000 por mes. La venta del activo se realizaría en tres pagos iguales, siendo el primer pago en abril

No se espera cambio en la tasa del 40% para el impuesto a la renta. Los impuestos de febrero a mayo se pagaran en mayo y los de junio a setiembre se pagarán en setiembre.

Se requiere hacer pagos de S/. 4,000 mensuales para cancelar el préstamo de corto plazo vigente, por el que se paga 5% mensual de interés sobre saldos.

Se pagarán dividendos en efectivo de S/. 5,000 cada mes.

El margen o utilidad bruta es equivale al 40% de todas las ventas. Todos los productos se compran listos para su venta a plazo neto de 30 días. Las compras serán de S/. 70,000, y 80.000 para abril y mayo respectivamente.

Preparen estados de resultados y balances generales pro-forma mensual para abril y mayo. .Finalmente, haga un comentario sobre los resultados esperados de la gestión de la empresa, para los

Pregunta 2

Con los estados financieros de la empresa ALIBABA S.A. de los años 2018 y 2019 presentados:

Elaborar el Estado de Cambios de la Situación Financiera para dichos periodos.

ALIBABA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2018 y 2019
(en miles de nuevos soles)

	31/12/2018	31/12/2019
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equival. efectivo	427.789	41.250
Cuentas por cobrar (neto)	531.910	555.904
Otras Cuentas por cobrar	86.508	111.794
Anticipo a proveedores	28.230	27.886
Inventarios (neto)	572.726	560.905
Activos para la venta	9.473	9.019
Total Activos corrientes	1,656.636	1,306.758
Activos no corrientes		
Otros activos financieros	2.282	73.479
Participaciones subsidiarias	735.767	1,435.956
Propiedad, planta y equipo	956.395	1,169.742
Otros activos intangibles	80.640	89.006
Plusvalía (neto)	246.651	246.651
Total activos no corrientes	2,021.735	3,014.834
TOTAL ACTIVO	**3,678.371**	**4,321.592**
Pasivo y Patrimonio		
Pasivos corrientes		
Obligaciones financieras	387.559	76.422
Cuentas a pagar comerciales	469.113	613.989
Beneficios a los empleados	76.420	62.720
Provisiones y otros	10.032	6.045
Total Pasivos Corrientes	**943.124**	**759.176**
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones financieras	633.840	1,300.664
Otras cuentas por pagar	0.000	18.625
Beneficios a los empleados	5.679	5.831

Pasivo diferidos		
Total Pasivos No Corrientes	73.181	79.056
Total Pasivos	712.700	1,404.176
Patrimonio	1,655.824	2,163.352
Capital social emitido	847.192	847.192
Acciones de inversión	7.388	7.388
Reserva legal	129.342	160.903
Resultados acumulados	944.151	1,031.365
Otras reservas de patrimonio	94.474	111.392
Total Patrimonio	2,022.547	2,158.240
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**3,678.371**	**4,321.592**

Pregunta 3.- Indique si los siguientes enunciados son verdaderos (V) o falsos (F). Cada respuesta cor un punto, cada respuesta incorrecta vale resta un punto. Las respuestas en blanco no tienen puntaje.

		V	F
1	De acuerdo a los ratios de Dupont, si la razón de deuda disminuye, el ROE debería aumentar.		X
2	El gasto por depreciación y la amortización de préstamos NO son salidas de efectivo		X
3	La meta de una empresa es crear valor para el accionista y se logra con utilidades positivas		X
4	El ciclo de efectivo siempre disminuye cuando aumenta el ciclo operativo de la empresa		X
5	La rotación de cuentas por pagar siempre es el cociente de las ventas de la empresa entre la cuenta proveedores		X
6	Las utilidades retenidas necesarias pueden disminuir a medida que la empresa aumenta la tasa de dividendos	X	

NOTA: Puntos 7 para cada uno de los dos primeros.

USAR PLANTILLA SOLO PARA EL PRESUPUESTO DE CAJA